

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL SEBAGAI
DASAR PELAKSANAAN AUDIT INTERNAL SISTEM
PENGENDALIAN DAN PENGUPAHAN**

(Studi Kasus PT.Eureeka Great Nusantara)

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Mencapai

Derajat Sarjana Ekonomi



Oleh :

VEA VIOLA BABY AZURA

201510170311161

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MALANG
APRIL 2019**

SKRIPSI

ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL SEBAGAI DASAR PELAKSANAAN AUDIT INTERNAL SISTEM PENGGAJIAN DAN PENGUPAHAN (Studi Kasus PT. Eureka Great Nusantara)

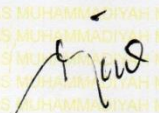
Oleh :

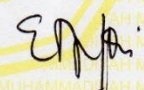
Ve a Viola Baby Azura
201510170311161

Diterima dan disetujui
pada tanggal 23 Maret 2019

Pembimbing I,

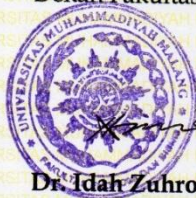
Pembimbing II,


Dr. Ahmad Juanda, M.M., Ak., CA.

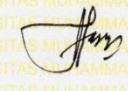

Dra. Endang Dwi Wahyuni, M.Si., Ak., CA.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Ketua Jurusan,



Dr. Idah Zuhroh, M.M.


Dr. Masyiah Kholmi, M.M., Ak., CA.

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL SEBAGAI DASAR PELAKSANAAN AUDIT INTERNAL SISTEM PENGGAJIAN DAN PENGUPAHAN (Studi Kasus PT. Eureeka Great Nusantara)

Yang disiapkan dan disusun oleh :

Nama : Vea Viola Baby Azura

NIM : 201510170311161

Jurusan : Akuntansi

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal 23 Maret 2019 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Universitas Muhammadiyah Malang.

Susunan Tim Penguji:

Penguji I : Dr. Masiyah Kholmi, M.M., Ak., CA.

1.....

Penguji II : Gina Harventy, S.E., M.Si., Ak., CA.

2.....

Penguji III : Dra. Endang Dwi Wahyuni, M.Si., Ak., CA.

3.....

Penguji IV : Dr. Ahmad Juanda, M.M., Ak., CA.

4.....

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Ketua Jurusan,



Dr. Idah Zuhroh, M.M.

Dr. Masiyah Kholmi, M.M., Ak., CA.

PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan dibawah ini, saya:

Nama : **Vea Viola Baby Azura**

Nim : 201510170311161

Program Studi : Akuntansi

Surel : veaviola81@gmail.com

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini adalah asli dan benar-benar hasil karya sendiri, baik sebagian maupun keseluruhan, bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil penjiplakan (*plagiarism*) dari hasil karya orang lain;
2. Karya dan pendapat orang lain yang dijadikan sebagai bahan rujukan (referensi) dalam skripsi ini, secara tertulis dan secara jelas dicantumkan sebagai bahan/ sumber acuan dengan menyebutkan nama pengarang dan dicantumkan di daftar pustaka sesuai dengan ketentuan penulisan ilmiah yang berlaku;
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dana tau ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademis, dan sanksi-sanksi lainnya yang sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Malang, 18 Maret 2019

Yang Membuat Pernyataan,



Vea Viola Baby Azura

KATA PENGANTAR

Bismillahirrohmanirrohim.

Puji syukur yang teramat dalam saya panjatkan kepada kehadiran Tuhan Yang Maha Esa dan atas segala karunianya sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi dengan judul “Analisis Sistem Pengendalian Internal Sebagai Dasar Pelaksanaan Audit Internal Sistem Pengendalian dan Pengupahan” (Studi Kasus pada PT.Eureeka Great Nusantara), ini dapat terselesaikan pada waktu yang telah direncanakan.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dan masih banyak kekurangan dikarenakan oleh segala keterbatasan dan kemampuan yang penulis miliki. Namun penulis berusaha untuk mempersembahkan skripsi ini sebaik-baiknya agar dapat bermanfaat bagi banyak pihak. Oleh karena itu, penulis akan menerima segala kritik dan saran yang membangun dalam perbaikan skripsi ini.

Selama proses penyusunan skripsi ini penulis tidak dapat lepas dari banyak pihak yang telah memberikan bantuan dan dukungan kepada penulis. Sebagai ungkapan syukur, dalam kesempatan ini saya ingin mengucapkan terimakasih yang sebesar besarnya kepada :

1. Bapak Rektor Universitas Muhammadiyah Malang Dr. H. Fauzan, M.Pd
2. Ibu Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang Dr.Ida Zuhroh,M.M.
3. Ketua Jurusan Dr.Masiyah Kholmi,M.M.,Ak.,CA.
4. Karyawan PT.Eureeka Great Nusantara yang membantu penulis dalam melakukan pengumpulan data dan membantu jalannya penelitian.
5. Kepada rekan-rekanku tercinta yang sama-sama berjuang menyelesaikan skripsi dan tidak hentinya memberikan semangat dan dorongan terutama pada 7 icon grup yang selalu memberikan kegembiraan dan kesedihan selama perkuliahan.

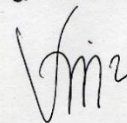
6. Kepada yang tersayang teman-teman Sosialita Sugeh yang selalu ada dan tidak hentinya mengingatkan skripsi juga sangat banyak membantu dalam memberikan inspirasi , juga atas dukungan serta semangat yang diberikan penulis benar-benar berterimakasih
7. Kepada yang tercinta keluarga Yai Kasemo Family dan juga H.Soebariyanto family terimakasih atas segala doa , kasih sayang, semangat, juga cinta kasih yang selama ini diberikan kepada penulis sehingga penulis lancar dalam melakukan penelitian .

Kepada semua , penulis dengan setulus hati mengucapkan terimakasih atas do'a dan dukungan yang diberikan, semoga segala yang telah mereka berikan kepada penulis diganti dengan amalan yang tiada ternilai. Aminn.

Dengan segala keterbatasan dan kekurangan, saya persembahkan skripsi ini kepada siapapun yang membutuhkannya. Kritik dan saran dari semua pihak sangat saya harapkan untuk penyempurnaan. Terimakasih.

Billahitaufiq Wal Hidayah.

Malang, 18 Maret 2019



Veia Viola Baby Azura

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
KATA PENGANTAR	ii
DAFTAR ISI	iii
DAFTAR GAMBAR	iii
DAFTAR TABEL	iv
DAFTAR LAMPIRAN.....	v
BAB I.PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Perumusan Masalah	4
C. Tujuan Penelitian	4
D. Manfaat Penelitian	4
BAB II. TINJAUAN PUSTAKA	6
A. Landasan Teori	6
B. Review Penelitian Terdahulu.....	31
C. Kerangka Konseptual.....	32
BAB III. METODE PENELITIAN	36
A. Jenis Penelitian	36
B. Lokasi Penelitian.....	36
C. Subyek dan Obyek Penelitian.....	36
D. Jenis Data	37
E. Teknik Perolehan Data.....	37
F. Teknik Analisis Data.....	40
BAB IV. HASIL DAN PEMBAHASAN.....	42
A. Gambaran Umum.....	42
B. Struktur Organisasi	43

C. Hasil Penelitian.....	55
D. Pembahasan	69
BAB V. PENUTUP	76
A. Simpulan.....	76
B. Keterbatasan	77
C. Saran.....	77
DAFTAR PUSTAKA.....	80
LAMPIRAN.....	81

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1	Pengujian Substantif atas	17
Gambar 2	Kartu Jam Hadir Karyawan	81
Gambar 3	Kartu Jam Kerja	81
Gambar 4	Surat Pernyataan Gaji dan Upah	82
Gambar 5	Bukti Kas Keluar.....	82
Gambar 6	Kerangka Konseptual	32
Gambar 7	Struktur Organisasi.....	43
Gambar 8	Flowchart Penggajian dan Pengupahan.....	47
Gambar 9	Flowchart Penggajian dan Pengupahan.....	48
Gambar 10	Flowchart Penggajian dan Pengupahan.....	50
Gambar 11	Flowchart Penggajian dan Pengupahan.....	51
Gambar 12	Flowchart Penggajian dan Pengupahan.....	52
Gambar 13	Flowchart Penggajian dan Pengupahan.....	53
Gambar 14	Flowchart Penggajian dan Pengupahan.....	54

DAFTAR TABEL

Tabel 1	Daftar Gaji Bulanan	83
Tabel 2	Daftar Potongan Gaji Karyawan	83
Tabel 3	Daftar Rekap Gaji dan Upah	83
Tabel 4	Gambaran Kuisisioner	38
Tabel 5	Daftar Karyawan	46
Tabel 6	Rekap Validitas	84
Tabel 7	Uji Reabilitas	85
Tabel 8	Tabulasi Kuisisioner	57
Tabel 9	Temuan Audit	68